

Modulo Modelos de Demonstrações Financeiras

Nome Vera Lúcia B. Valente N.º 20 Formadora Isabel Caetano

Balancete de Verificação da empresa Obama, lda. Em 31/12/n

conta	Euros €			
	Debito	Credito	SD	SC
12 Depósitos à ordem	23500	12740	10760	
13 Out. dep Banc	28700	1675	27025	
21 clientes	14505	3600	9100	1000
22 Fornecedores	1760	6300	400	2135
24 Estado	420	150	270	
25 Financiamento Obtido		30000		30000
31 Compras	12400	315	12085	
32 Mercadorias	5365		5365	
43 Activos Fix Tang	27250		27250	
51 Capital		19564		19564
62 FSE	1435		1435	
63 Gastos com Pessoal	3659		3659	
68 Outros gastos e Perdas	130		130	
69 Outros Gastos e Perdas	180		180	
71 Vendas		36200		36200
72 Prest. Serv.		8600		8600
78 Outros rendim. E Ganhos		160		160
Total	119304	119304	97659	97659

- a) As mercadorias em armazém valiam 2350,00.  
 b) O depósito a prazo feito em Outubro vence 30,00 em Março de N+1.  
 c) Na conta 43 Activos Fixos tangíveis está uma viatura adquirida por 18 500,00 amortizada à taxa de 25% e o mobiliário de escritório 2 500,00 amortizado à taxa de 12,5%.  
 Pretendo os lançamentos de rectificação apresentados, assim como o apuramento do resultado líquido do período e o Balanço Final.

2- A conta de clientes tem um saldo devedor de 16 300,00.  
 O cliente A deve 830,00 à 2 meses, já contratamos um advogado.  
 O cliente B deve 2 850,00 à 13 meses.  
 O cliente C devia 4 500,00 mas faliu e agora recebemos 342,00  
 Pretendo os lançamentos rectificativos dos 3 clientes.

3- Está por lançar o pagamento do seguro semestral de 900,00 pago em dezembro.

4- O vencimento dos sócios gerentes é de 7300,00 irs médio 23%. Pretendo o seu processamento de salários assim como o pagamento.

5- O irs e a segurança social dos trabalhadores do mês de Dezembro deve de ser paga até quando.

R: Até ao dia 15 de Janeiro, a segurança social.  
 Até ao dia 31 de Janeiro, o IRS.

Fea Lúcia Rodrigues Vilela n.º 20

a)

$$CIV = 5365 + 12085 - 2350 €$$

$$CIV = 15100$$

31-Compens	32-Transferências	61-CIV
12085€   12085€	5365€   15100€	15100€
	12085€   (2350€)	
		Só de compens.

b)

$$\text{outubro} - 30€ \times 6 = 5 \times 3 = 15€$$

281-Bnd a Pr	7911-Desp. de
15€	15€

c)

$$\text{vatura} - 18500,00 \times 25\% = 4625€$$

$$\text{Tributário} - 2500,00 \times 12,5\% = 312,50€$$

438-Dep. Acum.	642-Act. fixa tot.
521250€   4937,50€	4937,50€
	(22312,50€)

## Balancete de Retificação

Conta	SD	SC
12- Dep. Ordem	10760,00	
13- Out. dep. Ben.	27025,00	
21- clientes	3100,00	1000,00
22- Fornecedores	400,00	2135,00
24- Estab.	270,00	
25- Financ. obtidos		30.000,00
28- Diferz. mentos	15,00	
32- Recebíveis	2350,00	
43- Act. fixa tang	22312,50	
51- Cap. lco		19561,00
61- CNV	15100,00	
62- FSE	1435,00	
63- Gastos com Pessoal	3659,00	
64- Gastos de dep.	4937,50	
68- outros Gastos	130,00	
69- Gastos e Retos	180,00	
71- vendas		36200,00
72- Prest. Serviços		8600,00
78- outros Rend.		160,00
79- Outros		15,00
total -	97674,00	97674,00

## Ajustamento do Resultado Líquido

61- CNV	811 - Resultado A/ime.	71- vendas
15100,00   15100,00 @	(a) 15100,00	@ 36200,00   36200,00
62- FSE	(a2) 1435,00	72- Prest. S.
1435,00   1435,00 @	(a2) 3659,00	@ 8600,00   8600,00
63- Gastos P.	(a4) 4937,50	78- outros R.
3659,00   3659,00 @	(a8) 130,00	@ 160,00   160,00
64- Gastos d.	(a9) 180,00	79- Outros
4937,50   4937,50 @		@ 15,00   15,00
68- outros G.		
130,00   130,00 @		
69- Gastos e P.		
180,00   180,00 @		

SC 19533,50

$$S = SD - C$$

$$S = 25441,50 - 44975 =$$

$$SC = 19533,50 \text{ €}$$



## Estimativa

818- Resultado Lq.
(241) 3613,88
19533,50€
SC 15919,62

## Estimativa de Impostos

IR

$$12500 \times 12,5\% = 1562,50$$

$$7033,50 \times 25\% = 1758,38$$

Diferença

$$19533,50 \times 1,5\% = 293,00$$

$$3613,88$$

241-	8121- Imp. Est.
3613,88€	3613,88   3613,88@

## Balanco Final

Activo

Act não corrente

Act fixo long. 22312,50

Act corrente

Inventários 2350,00

Clientes 9100,00

Ad a forn. 400,00

Estado 270,00

Diferenças 15,00

Caixa e Dep. 37785,00

total do Activo = 72232,50€

Capitais Próprios e Passivos

Capitais Próprios

Capitais Realiz. 19564,00

Resultado Lq. 15919,62

Passivo não cor.

Financ. obtid. 30000,00

Passivo corrente

Fornecedores 2135,00

Adiant. clientes 1000,00

Estado 3613,88

Financ. obtid.

Diferenças

total cp. e passiv. = 72232,50€

2. cliente A - 830 a 27,5% -  $830 \times 100\% = 830 \text{ €}$  ✓  
 cliente B - 2850 a 13,75% -  $2850 \times 50\% = 1425 \text{ €}$  ✓  
 cliente C - 4500 a faliu, recebam -  $342,00 = 342 \div 1,21 = 282,64$   
 IVA = 59,36 ✓

21 - clientes	
631 - Resto Imp. Ac.	
830 € (A)	
1425 € (B)	
12 - Dep. ord.	
342 €	

651 - clientes	
830 €	
1425 €	
784 - recuper. de IVA	
282,64 € (C)	
2124 - IVA R.	
59,36 € (g)	

3. Seguros, suscritos - 900 € - 20,75%  
 $900 \text{ €} \div 6 = 150 \times 1 = 150 \text{ €}$   
 750 €

12 - Dep. ord.	231 - Gastos R.	6263 - Seguros
900 €	750 €	150 €

4. vencimiento frente 7300 €, IRS 23%

631 - ord. Soc.	
7300 €	

2421 - IRS  
 1679 €

2451 - S.S. 10%  
 730 €

2311 - ord. Soc.  
 4891 €

vencimiento frente  
 ordenado - 7300 €  
 IRS 23% - 1679 €  
 S.S. 10% - 730 €  
 ordenado lig. 4891 €  
 Enc. sub. Rm.  
 $7300 \times 21,5\% = 1551,25 \text{ €}$

635 - Enc. sk.	2452 - S.S.
1551,25 €	1551,25 €
12 - Dep. ord.	
4891 €	
1679 € (IRS)	
2281,25 € (S.S.)	